

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год
ООО "ЧОП "Нефтехим - охрана"**

I. Общие сведения

1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью "Частное охранное предприятие "Нефтехим - охрана" (ООО "ЧОП "Нефтехим - охрана"- сокращенное наименование, далее по тексту Общество) образовано в 2005 году ОГРН 1057002528000, регистрационное свидетельство серия 70 № 000143993 от 03.08.2005 г.). В своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Законом Российской Федерации «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» № 2487-1 от 11 марта 1992 г., Уставом.

Общество зарегистрировано по адресу: 634067, Томская область, город Томск, Кузовлевский тракт, д.2, строение 202.

Дата начала хозяйственной деятельности - 01.10.2005 г.

Единственным участником (учредителем) Общества является:

- ООО "ЧОП "ТОБОЛ"

Общество зарегистрировано по адресу: 117218, город Москва, улица Кржижановского, д. 16/1
ОГРН 1027700332879

Доля участия - 100%

Уставный капитал Общества составляет 750 000 рублей

2. Филиалы (структурные подразделения) организации.

Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основной вид деятельности.

Основным видом деятельности Общества является:

- ОКВЭД 80.10 - Деятельность частных охранных служб.

Для осуществления деятельности Общество имеет лицензию на осуществление частной охранной деятельности № 94, сроком до 25.08.2026 года, выданной ЦДПР Управления Росгвардии по Томской области.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах организации.

Органами управления Общества являются:

- ЧОП «ТОБОЛ» - Генеральный директор Громов Василий Петрович
- высший орган управления - Общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - Директор Общества Лиханов Константин Владимирович.

5. Связанные стороны.

Связанными сторонами являются: основной управленческий персонал - директор, заместитель директора, главный бухгалтер.

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не проводились.

6. Информация о численности персонала Организации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет - 244 человека.

7. Аудит.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год не проводился.

В соответствии с п.п. 4, п. 1, ст. 5 "Обязательный аудит" Федерального закона РФ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) у Общества не возникает обязанности проведения аудита. Выручка за оказанные услуги за предшествующий год составила 166 331,00 тыс. руб., в том числе НДС 20% - 26 054,00 тыс. руб., сумма активов бухгалтерского баланса 27 722,00 тыс. руб...

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 01.01.2022 г.) "О бухгалтерском учете" и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34 н (ред. от 11.04.2018 г.), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Нематериальные активы.

В бухгалтерском учете Общества объекты нематериальных активов не числятся.

3. Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

4. Материально-производственные запасы.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

5. Затраты.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

6. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течении периодов, к которым они относятся.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО "ЧОП "Нефтехим - охрана"
7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом НДС.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

9. Признание доходов (выручки).

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг заказчика и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

10. Прочие налоги.

Для целей начисления налога на добавленную стоимость, налогооблагаемой базой является выручка от оказания охранных услуг.

Общество признает выручку от оказанных услуг по методу начисления, а именно доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Указанные налоги относятся на расчеты с бюджетом по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации услуг (получения дохода).

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Информация по сегментам.

Общество за 2023 год получило доход от основного вида хозяйственной деятельности в размере 166 331,00 тыс. руб., в т.ч. НДС 20% - 27 722,00 тыс. руб...

Этот вид деятельности является единственным сегментом.

2. Совместная деятельность.

В отчетном периоде участие в совместной деятельности Общество не принимало.

3. Внеоборотные активы.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам. Исключение составляют: основные средства.

- По строке 1150 "Основные средства" отражены основные средства, принятые к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, по остаточной стоимости – 1 429,00 тыс. руб.

Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике - линейный.

Переоценка основных средств в 2023 году не проводилась.

В бухгалтерском учете Общества объекты нематериальных активов не числятся.

Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				начислено амортизации
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	4 769	(2 445)	-	-	(895)	-	-	4 769	(3 341)
	5210	за 2022г.	4 175	(1 043)	1 093	(498)	228	-	-	4 769	(2 445)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	4 702	(2 430)	-	-	(872)	-	-	4 702	(3 303)
	5211	за 2022г.	4 175	(1 043)	1 025	(498)	228	-	-	4 702	(2 430)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	68	(15)	68	-	(15)	-	-	68	(38)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	68	(15)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы.

- По строке 1210 "Запасы" – 499,00 тыс. руб. учитываются - материалы в размере фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течении периодов, к которым они относятся.

5. Дебиторская задолженность.

- По строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса Общества отражена задолженность в сумме 17 004 тыс. руб. в т.ч.:

- задолженность покупателей – 14 356 тыс. руб. погашена до 25.01.2024 г.;
- аванс поставщикам – 93,00 тыс. руб.;
- переплата по налогу на прибыль – 732,00 тыс. руб.;
- ЕНС – 866,00 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию – 34,00 тыс. руб.;
- обязательное пенсионное страхование – 15,00 тыс. руб.;
- федеральный фонд ОМС – 1,00 тыс. руб.;
- обеспечительный платеж – 775,00 тыс. руб.;
- расчеты по исполнительным документам – 2,00 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 44,00 тыс. руб.;
- платежи (взносы) по прочим виды страхования- 10,00 тыс. руб.;
- платежи по ДМС – 76,00 тыс. руб.

6. Прочие обороты

- По строке 1260 "Прочие оборотные активы" – 45,00 тыс. руб. – расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течении периодов, к которым они относятся.

7. Краткосрочные обязательства

- По строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса Общества отражена задолженность в сумме 15 633,00 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед персоналом организации – 4 653,00 тыс. руб. - дата выплаты заработной платы - 11.01.2024 г.;
- задолженность по налогам и сборам – 10 733,00 тыс. руб. – сроки согласно датам уплаты, в 2024 г. (в том числе НДС – 6 924,00 тыс. руб.);
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 16 тыс. руб.- дата перечисления взносов 11.01.2024 г.;
- задолженность перед поставщиками - 131 тыс. руб. - задолженность по всем контрагентам погашена по срокам уплаты;
- прочие кредиторы (в т.ч. задолженность по исполнительным листам, алиментам) – 100,00 тыс. руб. - задолженность погашена по срокам уплаты.

8. Резервы предстоящих расходов

Общество создает резервы на оплату отпусков.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего:	3 001	11 935	(9 298)	(2 769)	2 868

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО "ЧОП "Нефтехим - охрана"
9. Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль. Отчет о финансовых результатах.

- По строке 2110 "Отчет о финансовых результатах" - отражена выручка за оказание услуги по охране за минусом налога на добавленную стоимость – 138 609,00 тыс. руб., что по сравнению с

предыдущем годом выручка увеличилась на 8 339 тыс. руб. — это произошло в связи с увеличением стоимости услуг охраны объектов, услуг по изготовлению электронных пропусков...

- По строке 2120 "Себестоимость продаж" – 116 147,00 тыс. руб. включает в себя затраты на оплату труда работников, отчисления в государственные внебюджетные фонды, страхование и др.:

Наименование показателя	За отчетный период (тыс. руб.)	
	Уменьшают прибыль	Не уменьшают прибыль
Расходы на оплату труда	87 114	
Налоги с фонда заработной платы	25 726	
Прочие затраты в т.ч.:	3 307	
-форменная одежда	2 792	
- услуги вневедомственной охраны	241	
- образовательные услуги	103	
- взносы НС и ПЗ	171	

- По строке 2220 "Управленческие расходы" – 18 593 тыс. руб. относятся расходы, которые включают в себя затраты на оплату труда администрации, отчисления в государственные внебюджетные фонды, амортизация, содержание транспорта, находящегося в собственности Общества, услуги связи, аренда помещений и прочее.

Наименование показателя	За отчетный период (тыс. руб.)	
	Уменьшают прибыль	Не уменьшают прибыль
Расходы на оплату труда	9 760	
Налоги с фонда заработной платы	2 654	
Страхование ОСАГО, КАСКО	66	
Страховая премия ДМС, НС	576	
Прочие затраты в т.ч.:	5 537	
- амортизация	690	
- аренда не жилых помещений (офис)	499	
- транспортные услуги	687	
- услуги связи (интернет, абон. плата за номера, межгород, сотовая связь)	84	
- услуги по сопровождению бухгалтерских программ, Консультант, выпуск ЭЦП и т.д.	316	
- ТО ТС, ГСМ, аренда гаража, автомойка и т.д.	1 656	
- командировочные расходы	75	
- канцелярские, хозяйственные расходы	779	
- медицинский осмотр	730	
- прочие расходы	21	

- По строке 2340 "Прочие доходы" – 3 404 тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период (тыс. руб.)	
	Увеличивают прибыль	Не увеличивают прибыль
Доход по операциям с финансами (% от размещения денежных средств на депозите)	453	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2769	
Прочие доходы	182	

- По строке 2350 "Прочие расходы" – 4 260 тыс. руб.:

Наименование показателя	За отчетный период (тыс. руб.)	
	Уменьшают прибыль	Не уменьшают прибыль
Расходы услуг банка	56	
Расходы социального характера (премии; материальная помощь при рождении ребенка, на лечение, на похороны близких родственников; открытки для поздравления, прочее)		3 063
Решение единственного Участника от 15.02.2022 г.; от 11.11.2022 г. о выделении денежных средств в честь Дня защитников Отечества 23 февраля и Международного женского дня 8 Марта, на встречу Нового 2023 года		284
Прочие	59	162
Путевка для сотрудника	589	47

Налоговая база для исчисления налога составила 7 766 тыс. руб. - строка 120 "Налоговая декларация по налогу на прибыль организации".

Строка 2411 - текущий налог на прибыль (строка 180 «Налоговая декларация по налогу на прибыль») – 1 533 тыс. руб. (3 776 тыс. руб. x 20%).

Строка 2412 - отложенный налог на прибыль - 268 тыс. руб., определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотом счета 09 «Отложенные налоговые активы» и между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» (339-371+300-0 =268).

Директор



К.В. Лиханов

Главный бухгалтер
МП

И.Г. Мелкова